

**Коробкин А. З., к.э.н., доц.
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации**

О СИСТЕМЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДОХОДНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

Доходы формируют исходную финансовую базу деятельности торговых организаций, являются источником покрытия всех их расходов и получения прибыли, а следовательно, источником простого и расширенного воспроизводства, материального стимулирования труда работников.

В современных условиях конкуренции экономическому анализу доходов организаций торговли необходимо придавать особое значение, так как повышается роль доходов в более эффективном и конкурентоспособном развитии организации.

Основной целью анализа доходов в организациях с основным видом деятельности – торговля, является оценка состояния доходности с точки зрения покрытия доходами расходов и образования прибыли, а также выявление упущенных возможностей и резервов роста доходов в отчетном периоде.

Оценка доходности является одним из важных этапов анализа доходов организаций торговли.

Доходность организации торговли представляет собой экономическую категорию, составляющую компоненту экономической эффективности торговли, отражающую с каким уровнем доходов используются экономические ресурсы организации и осуществляются ее расходы в целом, а так же по отдельным видам деятельности.

В свою очередь, *доходность торговли* проявляется в том, с каким уровнем доходов используются экономические ресурсы торговли и осуществляются расходы на реализацию товаров.

Таким образом, доходность торговой организации характеризует эффективность ее деятельности по критериям экономической эффективности, выраженными коэффициентами соотношения доходов с экономическими ресурсами и расходами торговли.

Показатели доходности отражают, сколько доходов приносят экономические ресурсы и затраты организации в целом, ее конкретные отрасли

и виды деятельности. Таким образом, оценка доходности предусматривает определение и расчет показателей эффективности деятельности организации, связанных с доходами.

Предлагаемая к использованию *система показателей доходности* организаций торговли состоит из следующих подсистем или групп показателей:

- обобщающие показатели доходности;
- показатели доходности объемов торговой деятельности;
- показатели доходности экономических ресурсов;
- показатели доходности расходов отраслей и видов деятельности.

Целесообразно уделить внимание показателям, на основании которых рассчитываются непосредственно показатели доходности. Остановимся на тех из них, которые не в полной мере охарактеризованы в настоящее время в экономической литературе.

В организациях многоотраслевой направленности с основным видом деятельности – торговля, доходность оценивается в целом по организации с помощью таких показателей, как совокупные доходы и совокупные расходы.

Для определения отдельных показателей доходности, которые в целом отражают доходность организации (доходность экономических ресурсов, доходность имущества и др.) применяется показатель всех или совокупных доходов организации.

Совокупные доходы организации представляет собой сумму доходов по текущей деятельности (выручка от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы по текущей деятельности), доходов по инвестиционной и финансовой деятельности.

Считаем, что совокупные доходы характеризуют всю или валовую выручку организации от всех видов деятельности, включающую выручку от реализации и прочие доходы. Категория «валовая выручка» присутствует в нормативном экономическом обороте Республики Беларусь. В соответствии со статьей 288 Особенной части Налогового Кодекса Республики Беларусь под валовой выручкой понимается сумма выручки, полученная за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями, использующими упрощенную систему налогообложения, от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, и внереализационных доходов.

По сути внереализационные доходы из налогового учета Республики Беларусь практически полностью соответствуют прочим доходам по текущей деятельности и доходам по инвестиционной и финансовой деятельности из бухгалтерского учета.

Полагаю, что для целей экономического анализа и диагностики деятельности организаций показатели «совокупные доходы» и «валовая выручка» можно применять в едином контексте.

Совокупные расходы представляют собой сумму расходов по текущей деятельности, расходов по инвестиционной и финансовой деятельности. Расходы по текущей деятельности включают в себя себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), расходы на реализацию, управленческие расходы и прочие расходы по текущей деятельности.

Состав доходов и расходов организации определен Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сент.2011, №102.

Таким образом, применение предложенной системы показателей оценки доходности позволит повысить уровень аналитической работы в торговых организациях, выявить неиспользованные резервы увеличения доходов, тем самым, улучшив их финансовое состояние и конкурентные позиции на рынке.